



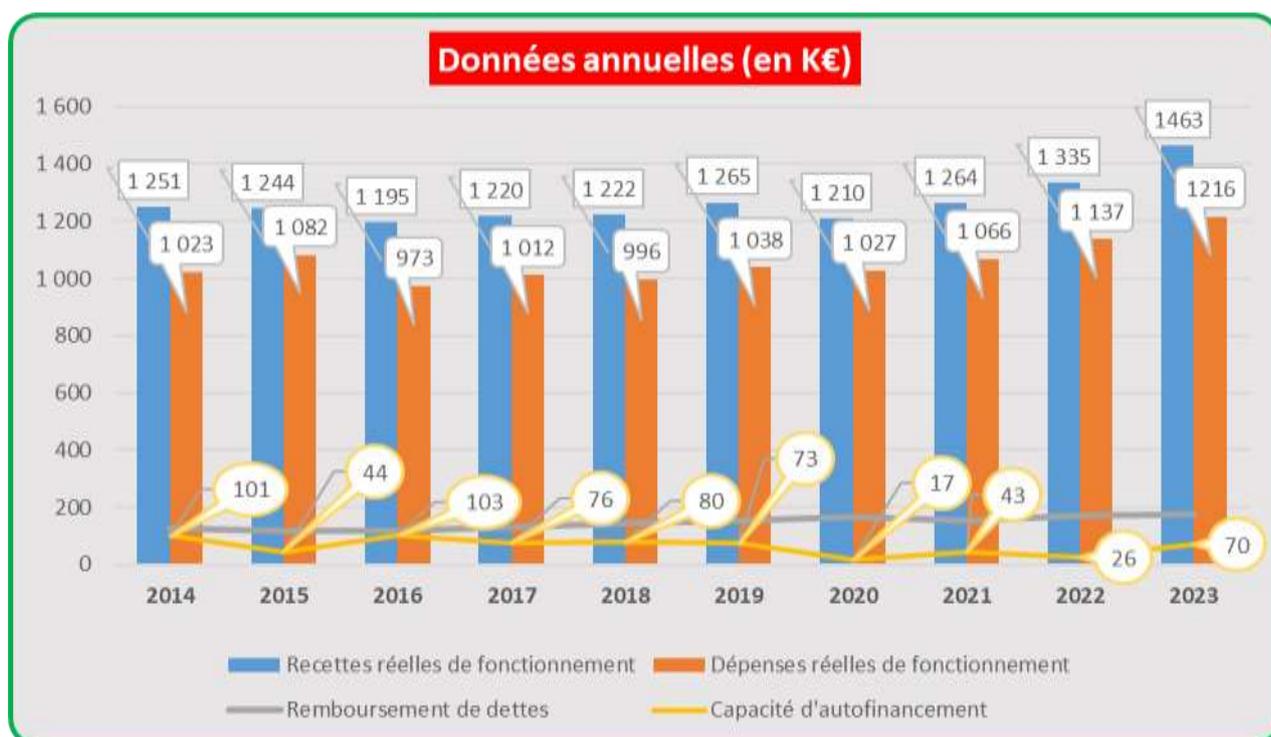
COMMUNE DE SAINT SERNIN DU BOIS

COMPTE ADMINISTRATIF

- ***ANNEE 2023***
-
- ***BUDGET PRINCIPAL***
- ***BUDGET ANNEXE « LES GENETS »***

Conseil Municipal du 29 janvier 2024

*Mairie de Saint Sernin du Bois
Place Salignac Fénelon 71200 Saint Sernin du Bois
Tél : 03.85.55.35.08. - Fax : 03.85.55.61.11. – E-mail : adjoint.finances@mairiesaintsernindubois.fr*



Sommaire

Page 3	<i>Budget Principal</i>	<i>Vue d'ensemble</i>
Page 4	<i>Budget Principal</i>	<i>Recettes de fonctionnement</i>
Page 5	<i>Budget Principal</i>	<i>Dépenses de fonctionnement</i>
Page 6	<i>Budget Principal</i>	<i>Dépenses d'investissement</i>
Page 7	<i>Budget Principal</i>	<i>Recettes d'investissement</i>
Page 8		<i>Commentaires sur la situation financière au 31 décembre 2023</i>
Page 9	<i>Budget Principal</i>	<i>Affectation des résultats 2023</i>
Pages 10 & 11	<i>Budget Annexe</i>	<i>« Lotissement Les Genêts »</i>

BUDGET PRINCIPAL

Le compte administratif est établi à partir de la comptabilité de l'ordonnateur, le maire. Synthèse financière de l'exercice il présente les résultats de l'exécution budgétaire.

Il est soumis, avant le 30 Juin de l'année suivante, au vote du conseil municipal qui ne peut valablement délibérer sans disposer de l'état de situation de l'exercice clos dressé par le comptable public. Le Comptable du SGC Creusot Montceau a transmis les documents relatifs au compte de gestion et attestant la conformité des différents comptes de la commune avec les écritures du comptable public.

Pour l'examen de ce point le conseil municipal élit son président, le maire assistant bien évidemment à la discussion. Le maire doit se retirer au moment du vote.

Le compte administratif de la commune a été examiné par la commission des finances élargie le 29 janvier 2024.

Le compte administratif du budget principal dégage, au 31 décembre 2023, un résultat comptable global positif de 174.436€78, corrigé des restes à réaliser en dépenses de 690.000€ et en recettes de 590.000€.

L'excédent réel disponible est par conséquent de 74.436€78. Il conviendra de décider de l'affectation de cette somme après l'approbation du compte administratif.

NB pour rappel : l'excédent réel disponible au 31 décembre 2022 était arrêté à 52.222€82

ST SERNIN DU BOIS		Compte Administratif 2023				
Vue d'ensemble		Prévisions budgétaires 2023			Réalizations 2023	Restes à réaliser au 31 déc 2023
		Report 2022	Propositions nouvelles 2023	TOTAL		
DEPENSES REELLES		300 000,00 €	2 328 738,00 €	2 628 738,00 €	1 863 429,10 €	690 000 €
	INVESTISSEMENT	300 000,00 €	1 063 738,00 €	1 363 738,00 €	647 290,91 €	690 000 €
	FONCTIONNEMENT		1 265 000,00 €	1 265 000,00 €	1 216 138,19 €	
DEPENSES D'ORDRE BUDGETAIRE		0,00 €	636 131,58 €	636 131,58 €	415 218,12 €	
	INVESTISSEMENT		88 515,79 €	88 515,79 €	82 870,97 €	
	FONCTIONNEMENT		547 615,79 €	547 615,79 €	332 347,15 €	
TOTAL DEPENSES DE L'ANNEE		300 000,00 €	2 964 869,58 €	3 264 869,58 €	2 278 647,22 €	690 000 €
REPORT DEFICIT N-1		231 262,00 €	0,00 €	231 262,00 €	231 261,59 €	
	INVESTISSEMENT	231 262,00 €		231 262,00 €	231 261,59 €	
	FONCTIONNEMENT			0,00 €		
TOTAL BUDGET DEPENSES		531 262,00 €	2 964 869,58 €	3 496 131,58 €	2 509 908,81 €	690 000 €
RECETTES REELLES		360 503,00 €	2 459 497,00 €	2 820 000,00 €	2 229 127,47 €	590 000 €
	INVESTISSEMENT	360 503,00 €	775 397,00 €	1 135 900,00 €	527 234,53 €	590 000 €
	FONCTIONNEMENT		1 684 100,00 €	1 684 100,00 €	1 701 892,94 €	
RECETTES D'ORDRE BUDGETAIRE		0,00 €	636 131,58 €	636 131,58 €	415 218,12 €	
	INVESTISSEMENT		547 615,79 €	547 615,79 €	332 347,15 €	
	FONCTIONNEMENT		88 515,79 €	88 515,79 €	82 870,97 €	
TOTAL RECETTES DE L'ANNEE		360 503,00 €	3 095 628,58 €	3 456 131,58 €	2 644 345,59 €	590 000 €
REPORT EXCEDENT N-1		40 000,00 €	0,00 €	40 000,00 €	40 000,00 €	
	INVESTISSEMENT			0,00 €		
	FONCTIONNEMENT	40 000,00 €		40 000,00 €	40 000,00 €	
TOTAL BUDGET RECETTES		400 503,00 €	3 095 628,58 €	3 496 131,58 €	2 684 345,59 €	590 000 €
RESULTAT GLOBAL AU 31 DECEMBRE 2023		Résultat comptable	Fonctionnement	276 278,57 €	Résultat réel global disponible au 31 déc 2023	74 436,78 €
			Investissement	-101 841,79 €		
			Total	174 436,78 €		

Les recettes réelles de fonctionnement ont été réalisées à hauteur de 101,60% par rapport aux prévisions budgétaires.

Comparées à l'exercice 2022 elles ont augmenté de 9%, hors cessions et transferts immobiliers (238.000€). Cette hausse est due à une valorisation des recettes fiscales (droits d'enregistrement, taxe foncière), des facturations de produits et services ainsi que des recettes liées au domaine de la commune.

- Les ventes de produits et prestations diverses ont progressé de près de 30% par rapport à 2022. Cette hausse provient de la reprise normale de l'activité scolaire et périscolaire entraînant une fréquentation de plus en plus importante. Les charges induites seront impactées dans les mêmes proportions....
- Le chapitre « Impôts et Taxes diverses » a augmenté au cours de l'exercice de 10% ; le produit des impôts locaux est en hausse de 12,79% en raison de l'évolution des bases (+7,10%) décidées par l'Etat en début d'année 2023 d'une part et d'une révision des taux d'imposition décidée par le conseil municipal d'autre part. La taxe d'enregistrement est passée de 38K€ en 2022 à 41K€ en 2023 ; par contre la taxe sur l'électricité (35K€) a chuté de 10% en raison d'une baisse de consommation des ménages et entreprises.
- Le chapitre 74 « Dotations et participations », a progressé exceptionnellement de 8% bien que les dotations de l'Etat soient stables. La CAF, ayant résolu ses problèmes technique relevés en 2022, a rattrapé son retard dans le versement de sa participation pour les activités périscolaires développées par la commune.
- Les recettes au titre des loyers et locations diverses (Salles Polyvalente et Pierre Boyer) ont retrouvé un bon niveau.

St Sernin du Bois Compte Administratif 2023		RECETTES DE FONCTIONNEMENT				
BUDGET PRINCIPAL		Réalisation Moyenne Annuelle 2018 à 2021	2022		2023	
			Prévisions budgétaires	Réalisations	Prévisions budgétaires	Réalisations
Chap 013	Atténuations de charges	20 305,40	27 000,00	35 151,42	14 000,00	4 450,76
Chap 70	Vente de produits et prestations de services	83 270,67	96 000,00	98 535,55	116 000,00	129 730,01
	Produits...	11 348,52	14 000,00	13 585,00	16 000,00	13 477,22
	Prestations de services	71 922,15	82 000,00	84 950,55	100 000,00	116 252,79
Chap 73	Impôts et taxes diverses	678 453,51	783 320,00	788 782,72	869 000,00	870 575,41
	Impôts locaux	566 128,00	657 651,00	660 293,00	740 511,00	744 751,00
	Reversement de fiscalité CCM	50 359,75	49 351,00	50 693,00	51 351,00	49 721,00
	Autres impôts et taxes	61 965,76	76 318,00	77 796,72	77 138,00	76 103,41
Chap 74	Dotations et participations	358 313,07	326 680,00	308 559,52	339 000,00	333 872,09
	Dotation globale de fonctionnement	253 584,75	240 000,00	239 518,00	238 000,00	240 514,00
	Autres dotations et compensations	39 098,00	10 000,00	10 055,52	10 305,00	9 787,34
	Participations diverses	65 630,32	76 680,00	58 986,00	90 695,00	83 570,75
Chap 75	Produits de gestion courante	92 961,70	95 000,00	100 132,68	100 000,00	110 071,84
	Revenus des immeubles	92 961,70	95 000,00	100 132,68	100 000,00	110 071,84
	Reversement budget lotissement	0,00	0,00	0,00		
Chap 76	Produits financiers		0,00	0,00	0,00	0,00
Chap 77	Produits exceptionnels	19 994,52	236 816,40	235 906,25	246 100,00	253 192,83
RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT		1 253 298,87	1 564 816,40	1 567 068,14	1 684 100,00	1 701 892,94
Chap 042	Transfert en investissement	24 019,05	10 000,00	8 107,62	88 515,79	82 870,97
RECETTES D'ORDRE DE FONCTIONNEMENT		24 019,05	10 000,00	8 107,62	88 515,79	82 870,97
RECETTES TOTALES DE L'ANNEE		1 277 317,92	1 574 816,40	1 575 175,76	1 772 615,79	1 784 763,91
Chap 002	Reprise du résultat précédent	52 500,00	30 000,00	30 000,00	40 000,00	40 000,00
RECETTES TOTALES DE FONCTIONNEMENT		1 329 817,92	1 604 816,40	1 605 175,76	1 812 615,79	1 824 763,91

Cimetière: 6.000
 Redevance occupation: 7.000

Red scol : 76.645
 La poste 15.512
 Rembt charges 6.000
 Rembt charges CCM (TS - RODP): 10.000

Electricité 35.000 (4 trimestres)
 Droit d'enregistrement 41.000

Etat France services: 35.000
 Autres Cnes 5.000 (enfance)
 CAF 41.000 dont 17K€ de réguil 2022

Particuliers Logts : 34.463
 Commerces: 34.753
 Prof médic: 14.382
 SPO : 16.425
 SPB: 8.541

Rembt sinistre 5.000 (orages)
 Vente de caveaux 5.000
 Ventes immobilières: 238.900
 Reprise fonds OMC: 3.400,48

Travaux en régie Halte du barrage:
 4.300
 Différence sur réalisation: 78.000

Les dépenses réelles de fonctionnement autorisées par le budget voté en avril 2023 ont été consommées à hauteur de 96,13%. Elles s'élèvent à 1.216K€, contre 1.137K€ en 2022 soit une hausse de 6,94%.

Comparées à l'exercice 2022 tous les chapitres varient plus ou moins à la hausse.....

- **Chap 011 « Charges à caractère général »** : de 362K€ à 402K€ (+11,06%). Les achats de fournitures (dont l'énergie) ont augmenté modérément (+3,49%). Par contre les dépenses d'entretien et services ont bondi de 142K€ à 168K€ en 2023 (+ 18,30%) ; de même les autres prestations ont augmenté de 10,96%. Ce chapitre enregistre les variations de charges (hors personnel) des activités scolaires et périscolaires.
-
- **Chap 012 « Frais de personnel »** : de 547.884€ à 578.588€ (+ 5,60%). Relative stabilité en 2023...
-
- **Chap 65 « Autres charges de gestion »** ont progressé de 7% par rapport à 2022, avec une hausse de 30% des participations diverses notamment en direction de la ville du Creusot pour des activités bénéficiant aux habitants de St Sernin.
-
- **Chap 66 « Charges financières »** sont très faibles et stables d'une année sur l'autre.

St Sernin du Bois Compte Administratif 2023		DEPENSES DE FONCTIONNEMENT					
BUDGET PRINCIPAL	Réalisation Moyenne Annuelle 2018 à 2021	2022		2023			
		Autorisations budgétaires	Réalisation	Autorisations budgétaires	Réalisation		
Chap 014	Attribution de compensation CCM	111 894,20	112 994,00	112 950,20	116 000,00	115 660,20	
Chap 011	Charges à caractère général	300 446,19	366 000,00	362 077,32	418 000,00	402 121,48	
	Achat de fournitures, dont l'énergie...	95 175,85	129 700,00	130 077,95	147 950,00	134 620,57	Eau: 9.000 Eclairage public: 8.000 Elect Bât: 33.000 Gaz: 37.000 Carburant 7.000 Fournitures diverses: 42.000
	Entretien et services (travaux, assurances...)	124 769,19	150 400,00	142 179,43	158 700,00	168 191,73	
	Autres prestations (transport, télécom...)	64 552,90	68 400,00	72 591,94	92 250,00	80 545,18	
	Impôts et taxes	15 948,25	17 500,00	17 228,00	19 100,00	18 764,00	
Chap 012	Charges de personnel	503 351,04	565 000,00	547 884,78	600 000,00	578 588,14	
	Rémunérations titulaires	289 824,71	327 000,00	318 158,24	340 000,00	337 610,15	Sogeres 49.000 Entretien terrains et bâtiments 32.000 Entre Matériel et maintenance:38.000 Assurances : 18.000 Divers 15.000
	Rémunérations non titulaires	55 471,01	60 970,00	57 483,24	58 000,00	61 063,51	
	Charges sociales	158 055,32	177 030,00	172 243,30	202 000,00	179 914,48	Frais de transport 32.000 Affranchis et télécom 11.000 Fêtes et cérémonies 8.000 Insertion Actes Publi 3.000 Cotisations ATD Arnia Cité Caract EPF 15.000
Chap 65	Autres charges de gestion	82 235,11	99 000,00	93 634,95	105 000,00	100 385,12	
	Indemnités Elus (charges comprises)	59 021,53	72 050,00	70 054,72	74 590,00	71 909,48	
	Participations diverses	15 877,33	19 950,00	17 090,23	20 410,00	22 654,64	
	Subventions aux associations	7 336,25	7 000,00	6 490,00	10 000,00	5 821,00	
Chap 66	Charges financières	38 025,97	18 000,00	16 289,41	17 000,00	16 416,79	
	Intérêts des emprunts	24 648,63	16 356,00	16 163,02	15 713,00	16 343,63	
	Frais de renégociation	13 304,56	0,00	0,00	600,00	0,00	
	Intérêts de la ligne de trésorerie	72,78	1 644,00	126,39	687,00	73,16	
Chap 67	Charges exceptionnelles	9 866,00	19 891,00	4 326,03	9 000,00	2 966,46	
Chap 022	Dépenses imprévues	0,00	3 900,00	0,00	0,00	0,00	
DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT		1 045 818,51	1 184 785,00	1 137 162,69	1 265 000,00	1 216 138,19	
Chap 023	Virement en investissement		175 000,00	0,00	215 269,00	0,00	
Chap 042	Amortissements et autres opérations d'ordre	33 858,98	245 031,40	245 031,66	332 346,79	332 347,15	Sortie de biens immobiliers et mobiliers de l'inventaire: 300.000
DEPENSES D'ORDRE DE FONCTIONNEMENT		33 858,98	420 031,40	245 031,66	547 615,79	332 347,15	
DEPENSES TOTALES DE FONCTIONNEMENT		1 079 677,49	1 604 816,40	1 382 194,35	1 812 615,79	1 548 485,34	

Les prévisions de dépenses réelles d'investissement 2023 avaient été arrêtées en avril 2023 à la somme globale de 1.364K€ dont 300K€ en crédits reportés et 177K€ en remboursement de dettes.

Ces dépenses d'investissement ont été réalisées à hauteur de 47,46% soit pour un montant de 648K€, dont 176K€ pour le remboursement de dettes.

Le montant des restes à réaliser au 31 décembre 2023 est important (690K€) et concerne essentiellement les travaux de réhabilitation de l'immeuble 11 allée de la Pâture de l'Etang destiné à l'accueil familial (557K€).

Commune de Saint Sernin du Bois									
COMPTE ADMINISTRATIF 2023				DEPENSES D'INVESTISSEMENT					
DEPENSES		Compte	Chap - Opérat	RAR 2022	Prop Nouv 2023	BUDGET 2023	VOTE	Réalisé au 31/12/2023	Restes à Réaliser au 31 Déc 2023
Remboursement de dettes			16				177 518	176 760,50	0,00
Remboursement de cautions		165		1 000		1 000		242,57	
Capital emprunts	Annuité 2023	1641			176 518	176 518		176 517,93	
Subventions d'équipement versées			204				3 000	0,00	3 000,00
Sydesl		2041582		3 000		3 000			3 000,00
Autres immobilisations financières			27				40 000	0,00	40 000,00
Avance au budget annexe "Les Genêts"		27638			40 000	40 000			40 000,00
Mairie & Services administratifs			1001				23 000	21 487,73	1 500,00
Réfection façades mairie		21311		3 000		3 000			1 500,00
Matériel d'incendie et de secours		21568			1 000	1 000		1 038,72	
Matériel de bureau et informatique		2183			17 500	17 500		19 281,60	
Mobilier mairie		2184						1 167,41	
Autres immobilisations		2188			1 500	1 500		0,00	
Ecoles et activités périscolaires			1002				143 000	138 183,55	3 000,00
Réaménagement du Pôle Enfance		21318		140 000	-15 000	125 000		136 574,82	
Travaux et matériels divers Ecoles		2188		10 000	8 000	18 000		1 608,73	3 000,00
Equipements sportifs et culturels			1003				62 591	27 166,08	35 000,00
travaux salle Pierre Boyer		21318		11 000	4 000	15 000		14 141,28	
Aménagt terrains de sport		2181		2 000	17 591	19 591		13 024,80	5 000,00
Réhabilitation terrain entraînement		2181			28 000	28 000			30 000,00
Services techniques			1004				25 000	22 778,68	1 500,00
Matériel autres		2188		7 000	18 000	25 000		220,00	1 500,00
Véhicules		2182				0		19 469,18	
Autres installations		21318				0		3 089,50	
Immeubles de rapport			1005				3 000	120,00	2 000,00
Réhabilitation locaux loués		2138		3 000		3 000		120,00	2 000,00
Autres Immeubles			1006				754 629	174 193,82	580 000,00
Travaux divers (église)		21318		30 000	20 000	50 000		27 420,00	23 000,00
Immeuble 11 Allée de la pâture de l'étang		2313			700 000	700 000		25 865,24	557 000,00
		2138				0		117 418,13	
Aménagement Halte du barrage (entreprise)		21318			4 629	4 629		3 490,45	
Cimetière			1007				5 000	4 348,72	0,00
Travaux d'aménagement		21316		2 000	3 000	5 000		4 348,72	
Voies et réseaux Aménagements divers			1008				107 000	82 251,83	24 000,00
Travaux allée des Mésanges		2135		52 000		52 000		50 746,19	
Aménagement divers		2135		4 000	14 000	18 000		7 031,64	12 000,00
Aire de services Camping car		2181		32 000		32 000		24 474,00	7 000,00
Aménagement Aire de Chevroche		2181			5 000	5 000			5 000,00
Acquisitions immobilières et mobilières diverses			1009				0	0,00	0,00
Acquisitions terrains (réserves foncières)		2112				0			
Dépenses imprévues d'investissement		020	020		20 000	20 000	20 000	0,00	0,00
							1 363 738	647 290,91	690 000,00
Travaux en régie		21318	040		10 000	10 000		4 355,18	
Moins valeur sur cession		192	040		78 515,79	78 515,79	88 515,79	78 515,79	
							88 515,79	82 870,97	
Résultat 31 déc 2022 reporté		001	001	231 262		231 262	231 262	231 261,59	
TOTAL INVESTISSEMENT DEPENSES				531 262	1 152 253,79	1 683 515,79	1 683 515,79	961 423,47	690 000,00

Le montant total des **recettes réelles d'investissement** encaissées en 2023 (527K€) et restant à encaisser au 31 décembre 2023 (590K€) s'élèvent à 1.117.235€.

Les dépenses réelles d'investissement, hors remboursement de dettes, calculées au titre de l'exercice 2023 (réalisé + restes à réaliser) à 1.160.530€, sont financées par :

- Des subventions à hauteur de 534.530€ (46% des dépenses réelles hors dette)
- Des emprunts à hauteur de 200.000€ (17% des dépenses réelles hors dette)

L'autofinancement des dépenses réelles d'investissement, hors remboursement de dettes, est assuré à hauteur de 426.000€ par des fonds propres (cessions et réserves – comptes 002 – 10... – 024).

Commune de Saint Serain du Bois				Recettes d'Investissement					Réalisé en 2023	Restes à Réaliser au 31 déc 2023
Compte Administratif 2023				Prévisions budgétaires						
		Compte	Chap - Opérat	RAR 2022	Prop Nouv 2023	BUDGET 2023	VOTE			
Dotations			Chap 10				293 981	295 884,00	0,00	
FCTVA 2022		10222			111 000	111 000		112 902,59		
Excédent 2022 capitalisé		1068			182 981	182 981		182 981,41		
Subventions & Partricipation			Chap 13				528 726	230 749,83	303 780	
Travaux stade				2 700	-409	2 291		5 545,13		
Cabinet médical Allée des Cèdres				70 000	11 057	81 057			81 057	
Liaison Bellevue				32 790	17 360	50 150		8 681,00	41 469	
Pôle Enfance				151 670	-25 000	126 670		129 219,70		
Salle Pierre Boyer				2 000		2 000		2 000,00		
Immeuble 11 allée de la Pâture de l'Etang					250 000	250 000		75 000,00	175 000	
Travaux Eglise					12 508	12 508		6 254,00	6 254	
Aire de services Camping Cars				4 050		4 050		4 050,00		
				Financiers Extérieurs						
					Prévu	Réalisé	Reste à réaliser			
				Etat (y compris DETR / DSIL)	43 335	13 799,13	32 790			
				Région	37 727	37 726,50				
				Leader	81 057	0,00	81 057			
				Département	277 664	87 731,00	189 933			
				CUCM	0	0,00	0			
				Autres (CAF)	88 943	91 493,20				
				TOTAUX	528 726	230 749,83	303 780			
Emprunts			Chap 16				0	200 000	200 000	
Emprunts 2023		1641			200 000	200 000			200 000	
Caution encaissée		165				0		600,70		
Ventes diverses			Chap 024				0	113 193	0,00	
Ventes mobilières & immobilières				97 293	15 900	113 193			86 220	
TOTAL RECETTES REELLES INVESTISSEMENT							1 135 900	527 234,53	590 000	
Opérations d'ordre			Chap 040		332 346,79	332 346,79	332 346,79	332 347,15		
Autofinancement			Chap 021		215 269,00	215 269,00	215 269,00	0,00		
TOTAL RECETTES D'ORDRE INVESTISSEMENT							547 615,79	332 347,15		
TOTAL INVESTISSEMENT RECETTES				360 503	1 323 013	1 683 515,79	1 683 515,79	859 581,68	590 000	

Les financements extérieurs 2023 (Réalisé + Restes à réaliser) sont apportés par :

Répartition par financeur (Réalisé + Reste à réaliser)					
Etat	46 589,13	8,72%	Divers	91 493,20	17,12%
Région	37 726,50	7,06%	Leader	81 057,00	15,16%
Département	277 664,00	51,95%			0,00%
CUCM	0,00	0,00%	TOTAL	534 529,83	100,00%

Commentaires sur la situation financière en fin d'exercice 2023

*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_**

La situation financière de la commune de Saint Sernin du Bois au 31 décembre 2023 est saine et équilibrée.

- La **capacité d'autofinancement** nette est relativement faible, mais positive et en nette amélioration par rapport à 2022. Arrêtée à 70K€, elle a retrouvé son niveau de 2017.
- L'**endettement** de la commune est justement maîtrisé (1.947K€ au 31 décembre 2023), soit un ratio d'endettement de 1,33 (1,80 au 31 déc 2014). Le taux des intérêts payés est avantageusement faible (0,77% du capital restant dû au 31/12/2022).
- Le ratio « **annuité/produits de fonctionnement** » est en baisse depuis 2014, passant de 18,48% à 13%. Il est d'un excellent niveau.
- Le **fonds de roulement** est redevenu positif à la fin de l'année 2023 (174.438€78). Il assure le financement des investissements engagés et non réalisés au 31 décembre 2023. Le reliquat participera modestement à l'équilibre du budget 2024 tout en conservant une réserve de précaution.
- La **trésorerie** est à un niveau optimum au 31 décembre (53K€). Par ailleurs, en sécurité pour éviter tout retard de paiement, la commune dispose d'une ligne de trésorerie de 250K€ mobilisable à tout moment. Il n'a été procédé à aucun tirage en 2023.
- Les **programmes d'investissement** (engagés en 2022 et nouveaux de 2023) prévus au budget 2023 ont été partiellement réalisés, à hauteur de 40%, au cours de l'exercice. Le plus gros chantier, la réhabilitation de l'immeuble 11 allée de la Pâture de l'Etang (investissement global de 700K€), n'a pas pu démarrer en 2023 pour des raisons techniques et économiques. Les marchés étant désormais notifiés, les travaux ont commencé le 15 janvier 2024.

Le budget 2024 qui sera soumis à l'examen du conseil municipal en avril prochain prendra en compte ce constat et cette réflexion afin de maintenir une gestion quotidienne rigoureuse mais dynamique tout en poursuivant le développement de la commune au service de ses habitants et de son territoire par un investissement soutenu et régulier.

*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_**

L'AFFECTATION DU RESULTAT DE FONCTIONNEMENT DU BUDGET PRINCIPAL

L'excédent total de fonctionnement constaté et arrêté à la fin de l'exercice 2023 à la somme de 276.278€57 sera employé en priorité à la couverture du déficit d'investissement de 201.841€79 prenant en compte les restes à réaliser « Recettes » et « Dépenses ».

Un complément de 24.436€78 sera affecté au financement des investissements de 2024.

Le solde de 50.000€ sera reporté en fonctionnement sur le budget 2024 pour constituer une modeste réserve de précaution.

07300 Saint Sernin du Bois	Affectation résultat 2023		
St Sernin du Bois 2023	Investissement	Fonctionnement	Total
Recettes encaissées dans l'année	859 581,68	1 784 763,91	2 644 345,59
Dépenses payées dans l'année	-730 161,88	-1 548 485,34	-2 278 647,22
Résultat de l'année 2023	129 419,80	236 278,57	365 698,37
Reprise résultat 2022	-231 261,59	40 000,00	-191 261,59
Résultat comptable de fin d'exercice 2023	-101 841,79	276 278,57	174 436,78
Recettes attendues	590 000,00	0,00	590 000,00
Dépenses engagées	-690 000,00	0,00	-690 000,00
			0,00
Résultat réel en fin d'année 2023	-201 841,79	276 278,57	74 436,78

AFFECTATION DU RESULTAT DE FONCTIONNEMENT		276 278,57	
Financement des investissements Année (Montant imposé)	201 841,79		
Financement des investissements Année N+1 (Complément éventuel)	24 436,78		
TOTAL EN INVESTISSEMENT	226 278,57		
REPORT EN FONCTIONNEMENT N+1		50 000,00	
REPRISE AU BUDGET N+1			
	INVESTISSEMENT	DEPENSES	RECETTES
C/ 001 Résultat d'investissement reporté		101 842 €	0 €
C/.....Restes à réaliser		690 000 €	590 000 €
C/ 1068 Excédents de fonctionnement capitalisés			226 279 €
	FONCTIONNEMENT	DEPENSES	RECETTES
C/ 002 Résultat de fonctionnement reporté		0 €	50 000 €
C/.....Restes à réaliser		0 €	0 €
<i>NB: Titre de recette à l'article 1068, en N+1, pour la somme de ==></i>			226 278,57 €
<i>Joindre la délibération exécutoire d'affectation</i>			

Budget annexe « Lotissement Les Genêts »

Il est rappelé que le fait pour une commune d'acquérir, viabiliser et vendre des terrains à des personnes ou organismes privés constitue une opération de gestion relevant du domaine privé de la commune. De ce fait l'opération dans sa globalité doit être individualisée dans un budget annexe spécifique. L'équilibre juridique, financier et comptable d'un tel organisme est déterminé par le CGCT et les règles de l'instruction M14 applicables aux communes. Ces dispositions prévoient notamment la tenue d'une comptabilité des stocks destinée à suivre les opérations d'acquisition, de viabilisation et de cession des terrains concernés.

Ce budget annexe a été créé par le conseil municipal le 02 février 2022 et dénommé « Lotissement les Genêts ». Le premier budget a été établi et voté par l'assemblée délibérante le 04 avril 2022. L'année 2022 a enregistré les reprises de terrains du budget principal (232.756€15) et les premières études de viabilisation (7.240€). Le financement a été assuré provisoirement par une avance de 311.000€ du budget principal comptabilisée en investissement du budget annexe. L'exercice 2022 avait été clôturé avec un résultat excédentaire de 71.003€85.

Le budget 2023 du « Lotissement les Genêts » a été approuvé par le conseil municipal au cours de sa séance du 06 avril 2023. Ce budget prévoyait l'aménagement de la voie d'accès et la première tranche des travaux de viabilisation. Les entreprises sont sur la chantier. La vente de la parcelle N°7 de 3601m² à la Sas Héraclide participait à l'équilibre de ce budget. La rédaction des actes est en cours auprès des offices notariaux respectifs.

L'excédent net réel dégagé s'établit à **41.893€50** au 31 décembre 2023.

BC07303 Lotissement Les Genêts				
Compte Administratif 2023				
Chapitre	Compte	Nature	Prévisions	Réalisations
EXPLOITATION				
DEPENSES			818 992,00	155 317,50
<i>Opérations réelles</i>			230 000,00	155 317,50
011	6015	Achat de terrains		720,00
	6045	Frais de maîtrise d'œuvre	18 000,00	15 102,50
	605	Travaux d'aménagement	212 000,00	139 495,00
<i>Opérations d'ordre</i>			588 992,00	0,00
042	7133	Variation des encours	469 996,00	0,00
	71355	Variation des stocks	118 996,00	0,00
RECETTES			818 992,00	281 524,65
<i>Opérations réelles</i>			118 996,00	126 207,15
70	7015	Vente de terrains	115 392,00	0,00
77	7718	Produits exceptionnels	3 604,00	126 207,15
<i>Opérations d'ordre</i>			699 996,00	155 317,50
042	7133	Variation des encours	230 000,00	155 317,50
	71355	Variation des stocks	469 996,00	0,00

